

Szilágyi Anita

Kata adózás 2021 – I. rész

www.vallalkozas-okosan.hu
<https://www.facebook.com/groups/vallalkozasokosan>

A kata adózás lényege

- bevétel alapú adózás
- nincs költségelszámolás
- bizonyos esetekben a számlákat el kell azért tenni (áru eredetét igazolni kell)
- havi fix adó

Kinek jó, kinek nem jó a kata?



- akiknek kevés a költségük
- nem haladják meg az éves 12 m ft-os bevételt



- aki kereskedelmi tevékenységet végez
- aki munkaviszonyt akar kiváltani vele
- aki hosszú távú ingatlanbérbeadási tevékenységet végez

Mennyi az adó?

- 50.000 ft főállásban
- 25.000 ft mellékállásban
- 75.000 ft is választható, magasabb táppénz és nyugdíj
- **évi 12 m forint után 40% a plusz adó** – kevesebb működés esetén időarányosan kell nézni
- **2021-es változások** – évi 3 m ft egy partnertől – jön a 40%-os adó, kapcsolt vállalkozásnál már az első forint után – külföldieknél csökkentett adóalap

Milyen adót vált ki a kata, és melyiket nem?



- vállalkozói szja és osztalékadó
- társasági adó és osztalékadó
- szja és járulékok – alkalmazottakra nem vonatkozik



- iparűzési adó
- cégautóadó (cégnél)
- környezetvédelmi termékdíj
- népegészségügyi termékadó
- környezetterhelési díj
- áfa
- kamarai hozzájárulás
- stb

Ki lehet, ki nem lehet katás?



- egyéni vállalkozó
- egyéni cég
- bt (magánszemély tagokkal)
- kkt (magánszemély tagokkal)
- ügyvédi iroda



- akinek törölték az adószámát a bejelentés évében vagy előző évben
- aki a 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése tevékenységből bevételt szerzett
- végelszámolás, felszámolás, kényszertörlesztés alatt áll

Mikor kell megfizetni a katát?

- tárgyhót követő hó 12-ig
- ha egy napot is katás vagy, arra a hónapra teljes katát kell fizetni
- 12 m ft feletti 40%-os adót következő év február 25-ig kell fizetni
- 2021-es változások miatti 40%-os adót havonta kell fizetni

Hogyan kell fizetni a katát?

- céggként vagy áfásként vállalkozói bankszámláról
- alanyi mentes egyéni vállalkozó fizetheti lakossági folyószámláról vagy csekken

Katás vállalkozás indítása

- egyéni vállalkozást webes ügysegéden ügyfélkapu segítségével
- katás céget ügyvéd tud indítani

Működő vállalkozás áttérése katára

- változásbejelentőn
- a bejelentést követő hónaptól lesz katás

Kata főállásban, vagy mellékállásban

Főállású kata:

- Ha valaki nem rendelkezik heti 36 órát elérő, vagy meghaladó idejű biztosítási jogviszonnyal, főállású katás lesz

Mellékállású kata:

- A törvény tételesen felsorolja, ki lehet másodállású katás

Mikor esel ki a katából?

- számla vagy nyugtaadás elmulasztása
- igazolatlan eredetű termék forgalmazása
- be nem jelentett alkalmazott foglalkoztatása
- ha törlik az adószámod
- év végi adótartozás meghaladja a 100.000 ft-ot
- hosszútávú ingatlanbérbeadásból szerzel bevételt
- ha bejelentetted, hogy nem akarsz katás lenni
- jogutód nélküli megszűnéskor
- ha törlik az egyéni vállalkozásod

Mikor lehetsz újra katás?

- A kilépés évében plusz a következő évben nem lehetsz még katás.
- Ha például 2021-ben lépsz ki a katából, legközelebb 2023-tól választhatod ismét.

1 millió forint feletti adatszolgáltatás

- Ha éves szinten 1 millió forintot meghaladó befolyt bevételt szereztél egy partnertől (aki nem magánszemély és nem katás), akkor ezt mind a katásnak, mind a katás számláját befogadónak jelentenie kell a bevallásban.

Burkolt munkaviszony, és szüneteltetés

- pl. recepciós nem lehet katás, de egy programozó lehet
- a törvény felsorol 7 pontot, ha ebből kettő teljesül, akkor megdől a vélelmezett munkaviszony
- pl. saját iroda, telephely, saját eszközök, saját időbeosztás
- egyéni vállalkozást lehet csak szüneteltetni, katás bt-t nem!
- már nem kell bejelenteni változásbejelentőn

Kata adminisztráció, és bevétel

- a kiállított számlán szerepelni kell a vállalkozás nevének, címének, adószámának, nyilvántartási számának, kisadózó megnevezésnek
- Bármely jogcímen és bármely formában mástól megszerzett vagyoni érték, azaz a kiállított számlák, nyugták ellenértéke, előleg, támogatás, ha nincs elszámolási kötelezettség
- Paypal, Barion, Transferwise – a bevétel megszerzésének a napja, amikortól rendelkezni tudsz vele

Kata bevételi nyilvántartás

- sorszám
- bizonylat sorszáma
- bevétel összege
- bevétel megszerzésének időpontja

Kata és az áfa

- Katás is lehet áfás, és kötelező neki, ha – alapesetben – a belföldi árbevétele eléri a 12 millió forintot
- Az a számla már áfás lesz, amiben eléri a 12 millió forintot. A számla teljesítés dátumát kell vizsgálni.
- A szünetelés csökkenti a kata bevételi keretet, de az áfa keret nem változik

Online számla adatszolgáltatás

- 2020-ban még csak azt kell online „jelenteni”, ha olyan valakinek állítunk ki számlát, akinek van adószáma
- 2021-től a magánszemély részére kiállított számlát is jelenteni kell (adóazonosító jelet TILOS ráírni) és a külföldiek felé kiállított számlát is jelenteni kell. Ezt a számlázóprogramok megoldják.
- Továbbra is lehet kézi számlatömböt használni, de a számlák adatairól online adatszolgáltatás kell

Kata bevallás

- határidő: következő év február 25.
- megszűnés esetén 30 napon belül

Szilágyi Anita

Kata adózás 2021 – II. rész

www.vallalkozas-okosan.hu
<https://www.facebook.com/groups/vallalkozasokosan>

Kata 2021 - Kapcsolt vállalkozás felé számlázás

- belföldi kapcsolt vállalkozás felé történő számlázás esetén az első forint bevétel után a számlát befogadó fizeti a 40% plusz adót
- külföldi kapcsolt vállalkozás felé történő számlázás esetén a bevétel 71,42%-a után kell a katasnak megfizetni a 40% plusz adót

3 millió forint feletti számlázás egy vállalkozás felé

- egy belföldi vállalkozás felé történő számlázás 3 millió forint feletti része után a számlát befogadó fizeti a 40% plusz adót
- egy külföldi vállalkozás felé történő számlázás 3 millió forint feletti részének a 71,42%-a után a katás fizeti a 40% plusz adót

Kinek lesz jó továbbra is a kata?

- aki magánszemélyeknek számláz
- aki nem számláz kapcsolt vállalkozás felé
- aki nem számláz éves szinten egy vállalkozás felé több, mint 3 millió forintot
- a szigorítások mellékállású katásokra is vonatkoznak!

Akire a szigorítások nem vonatkoznak

*Az adó alapjának meghatározása során **nem kell számításba venni azt az összeget,***

- amely után a kifizető a (6a) bekezdés alapján **40 százalékos mértékű adót köteles** fizetni,
- amelyet a kifizető az **Egészségbiztosítási Alapból származó finanszírozásként juttat az egészségügyi szolgáltató kisadózó** vállalkozásnak,
- amelyet a kifizető jogszabályban **meghatározott díjszabás alapján juttat az arra jogosult kisadózó vállalkozásnak,** vagy
- amelyet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerint **költségvetési szerv kifizető juttat a kisadózó vállalkozásnak**

Bevallás és a plusz kata befizetése

- értékhatár átlépést követő hónap 12-ig kell bevallani és befizetni a 40% plusz katát

Csak egy helyen lehetsz katás, és tájékoztatási kötelezettség

- Be kell jelenteni, hogy melyik katás vállalkozásodban akarsz kisadózó lenni
- ha nem teszed, 2021. január 15-ig, akkor a NAV fogja eldönteni, hogy hol leszel katás
- Szerződésalkötéskor tájékoztatni kell a partnert írásban, hogy katás vagy és akkor is, ha már nem vagy katás

Szilágyi Anita

Kata adózás 2021 – III. rész

www.vallalkozas-okosan.hu
<https://www.facebook.com/groups/vallalkozasokosan>

Miből lehet választani, ha nem jó Neked már a kata?

Egyéni vállalkozóként lehetsz

- átalányadós
- tételes költségelszámolású

Cébként lehetsz

- társasági adós
- kivás

Átalányadó

Alapesetben a bevétel 40%-a elismert költség, azaz a bevétel 60%-a után kell fizetni

- 15% szja-t
- 18,5% tb járulékot
- 15,5% szochót
- osztalékadó nincs
- iparűzési adó van, a jövedelem 1,2%-a után max 2%

Tételes költségelszámolás

bevétel mínusz költség után kell fizetni

- 9%-os nyereségadót (vállalkozói szja-t)

ennek levonása után osztalékadót, ami áll

- 15% szja-ból
- 15,5% szochóból (figyelembevéve a max szochó korlátot)

Járulékfizetés

Ha főállású vállalkozó vagy, legalább a minimálbér vagy garantált bérminimum után a következőket kell fizetni:

- 15% szja
- 18,5% tb járulék
- 15,5% szocho (125%-os alap után)

Társasági adó

Bevétel mínusz költség után kell fizetni

- 9%-os nyereségadót (társasági adó)

ennek levonása után osztalékadót, ami áll

- 15% szja
- 15,5% szocho (figyelembevéve a max szocho korlátot).

Itt nem kötelező osztalékot kivenni

Járulékfizetés társasági adó esetén

Ha főállású vagy, legalább a minimálbér, vagy a garantált bérminimum után kell fizetni

- 15% szja
- 18,5% tb járulék
- 15,5% szocho
- 1,5% szakképzési hozzájárulás

Kiva (kisvállalati adó) I.

Nem kell megfizetni a munkabér/vállalkozói kivét után a

- 15,5% szochót
- 1,5% szakképzési hozzájárulást.
- 9% nyereségadót

Viszont kell fizetni legalább a személyi jellegű ráfordítások után

- 11% kivát (2021-től)

Kiva II.

*Egyéb, a kiva alapot módosító tényezők:
pénztáregyenleg, beruházások stb.*

*Nem kötelező osztalékot kivenni, de ha mégis,
akkor azt*

- 15% szja
- 15,5% szocho (figyelembevétel a max szocho korlátot) terheli
- és kiva alap növelő, azaz meg kell fizetni a 11%-os kivát is utána